



Salus populi
supreme lex esto

ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ МОРЯКОВ Архангельск, Россия

163061, г. Архангельск, пр. Ломоносова, 81, оф. 610

тел/факс (8182) 637260

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Социальная благотворительная некоммерческая организация «Фонд Социальной поддержки моряков», дата регистрации в Управлении по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей мэрии г.Архангельска: 06.08.1998 г., № 3814. Включено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Архангельску. ОГРН № 1022900510544.

В соответствии с Уставом Фонда полное наименование на русском языке: Социальная благотворительная некоммерческая организация «Фонд Социальной поддержки моряков», на английском языке: «**Seamen' s social security found**». Сокращенное наименование Фонда – Фонд СПМ, на английском языке – SSSF.

Место нахождения Фонда СПМ и место нахождения исполнительного органа Правления Фонда СПМ: 163000 Архангельская область, г. Архангельск, пр. Ломоносова, д. 58, кор. 1, стр. 1. Почтовый адрес соответствует фактическому месту нахождения.

ИНН 2927003492, КПП 2901010021 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе, зарегистрированном Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску 17.08.1998 г.).

Учредителями Фонда СПМ являются юридические лица:

- Открытое Акционерное Общество «Северное морское пароходство», зарегистрированное Отделом регистрации предприятия мэрии г. Архангельска 24.12.92 года, приказ № 220, п. 1.3.

Место нахождения ОАО «СМП»: 163061 г. Архангельск, Набережная Северной двины,36.

- Общественная организация «Северная региональная организация Российского профессионального союза моряков», зарегистрированная в Управлении юстиции Администрации Архангельской области 24.01.96 года за № 295.

Место нахождения СРО РПСМ: 163000, г. Архангельск, пр. Ломоносова, д.58, кор. 1, стр. 1, 2 этаж.

Фонд СПМ структурных подразделений не имеет.

Численность персонала Фонда СПМ по состоянию на 31 декабря 2022 г. - нет. На 31 декабря 2023 г. - нет.

2. Органы управления Фондом СПМ

Органами управления Фонда являются:

- Общее собрание учредителей:

- Общественная организация "Северная региональная организация профессионального союза моряков" в лице председателя Совета Красноштана Александра Анатольевича;
- Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство" в лице генерального директора Антонова Якова Михайловича.

- Попечительский совет Фонда (на основании Протокола общего собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2020 г.):

- Бреус Ирина Александровна
- Бельская Лидия Сергеевна
- Косарев Андрей Анатольевич
- Туфанов Алексей Николаевич
- Красноштан Александр Анатольевич
- Козьмин Игорь Александрович
- Сидоров Андрей Валерьевич
- Портенко Сергей Александрович

- Попечительский совет Фонда (на основании Протокола общего собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2023 г.):

- Бреус Ирина Александровна
- Косарев Андрей Анатольевич
- Лышарь Роман Павлович
- Туфанов Алексей Николаевич
- Красноштан Александр Анатольевич
- Портенко Сергей Александрович
- Сидоров Андрей Валерьевич
- Якимов Константин Владимирович.

Коллегиальным исполнительным органом управления Фонда является Правление Фонда. Члены Правления (на основании Протокола собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2020 г., Протокола собрания Учредителей Фонда СПМ от 24.04.2023 г.):

- Пахольчук Василий Кондратьевич
- Тюрикова Ольга Владимировна.

По Договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского учета от 07 июня 2011 г., заключенного с Баффетт Ю.Г., произведены выплаты в размере 149072 руб. Размер страховых взносов начисленных и уплаченных по данному договору составил 11627,63 руб.

Основной вид деятельности в 2023 г.:

- Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (код 88.10 ОКВЭД)

3. Краткое изложение основных положений учетной политики.

3.1. Основа составления

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по результатам финансово-хозяйственной деятельности Фонда за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. и подготовлена на основе учётной политики в целях бухгалтерского и налогового учёта на 2009

г., утв. Приказом № 02 от 25.12.2008 г. с изменениями и дополнениями (в редакции Приказа № 01 от 31.12.2021 г.).

Бухгалтерская отчётность Фонда СПМ сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности. В соответствии с п.п. 3,4 ч.1 ст.5 Закона №307-ФЗ Фонд вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.2 ч.4 ст.6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Активы и обязательства Фонда СПМ отражены в отчётности по фактическим расходам на их приобретение.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчётной даты.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

3.4. Основные средства

Фонд СПМ применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и не подлежит обязательному аудиту. В связи с этим переход на применение ФСБУ 6/2020 производится перспективно. ФСБУ 6/2020 применяется только в отношении основных средств, приобретенных уже после начала применения нового стандарта (п. 51 ФСБУ 6/2020).

Активы, приобретаемые Фондом для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых он создан, способные в будущем обеспечить достижение целей, ради которых Фонд создан, учитываются в составе основных средств при соответствии признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, либо при определенных условиях их стоимость может относиться на расходы (п. п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Ранее приобретенное основное средство учитывается в соответствии с правилами, утвержденными ПБУ 6/01 "Учёт основных средств" (Приказ МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н в редакции от 16.05.2016 г.).

Амортизация по объектам, приобретаемым с 01.01.2022 года, начисляется линейным методом.

В 2023 г. поступления и выбытия основных средств не было.

3.5. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учёт финансовых вложений", утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г.).

Начисление причитающихся доходов и расходов (процентов) по финансовым вложениям отражается в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам ежемесячно.

По состоянию на 01.01.2023 г. краткосрочные финансовые вложения Фонда СПМ по договорам банковских депозитов (срок размещения 119 дней) составляли 9900 тыс. руб., остаток на 31.12.2023 г. - 9300 тыс. руб. Проценты, начисленные по краткосрочным финансовым вложениям за 2023 г. - 682 тыс. руб.

Оценка на обесценивание финансовых вложений не производилась.

3.6. Запасы

В своем учете Фонд СПМ применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, и пр. списываются в учете Фонда СПМ в отчетном периоде с применением затратных счетов напрямую на финансовый результат.

На забалансовом счете на 01.01.2023 г. числились новогодние подарки на сумму 46 тыс. руб. В 2023 году приобретены новогодние подарки на сумму 50 тыс. руб., выдано новогодних подарков на сумму 96 тыс. руб., остатка по подаркам на 31.12.2023 нет. Электронный идентификатор стоимостью 2 тыс. руб. числится на забалансовом счете.

3.7. Дебиторская задолженность

Фонд СПМ отражает дебиторскую задолженность на последнее число каждого календарного месяца на основании распорядительного документа и на основании переоценки.

Безнадежная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года считается просроченной.

Тыс. руб.		
Наименование	Сальдо на 01.01.2023 г.	Сальдо на 31.12.2023 г.
Aurora Holdings Limited	5803	7399
Первичная профсоюзная организация плавсостава ОАО Северное морское пароходство РПСМ	900	900
Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство"	510	510

3.8. Резерв по сомнительным долгам

На 31 декабря 2023 г. Фондом СПМ сформирован резерв по сомнительным долгам по следующей дебиторской задолженности:

Тыс. руб.	
Наименование	Сальдо на 31.12.2023 г.
Aurora Holdings Limited	7399
Первичная профсоюзная организация плавсостава ОАО Северное морское пароходство РПСМ	900
Открытое акционерное общество "Северное морское пароходство"	510

Фондом ведется работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

3.9. Резерв на выплату отпускных

Резерв на выплату отпускных не создается, т.к. в Фонде СПМ нет штатного персонала.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Фондом на основании ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н).

Информация о судебных разбирательствах: нет

3.11. Аренда

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» ввиду отсутствия объектов учета.

3.12. Доходы и расходы

Операции по осуществлению благотворительной деятельности отражаются Фондом с использованием счета 86 "Целевое финансирование".

Операции по осуществлению предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отражаются в общеустановленном порядке по правилам ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с использованием счетов финансовых результатов (90, 91).

Затраты, собранные на счете 26, осуществляются либо за счет целевых расходов на реализацию благотворительных целей (счет 86), либо за счет предпринимательской деятельности (счет 90,91).

Проценты к получению признаются для целей бухгалтерского учёта в том отчетном периоде, в котором они имели место от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (при возвращении банком депозита).

Проценты к получению отражены в "Отчете о финансовых результатах" за минусом обязательных платежей.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства и денежные эквиваленты составили 348 тыс. руб.

4.2. Уставный капитал

На основании Устава Фонда СПМ уставный капитал не формируется.

4.3. Кредитные и заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по долгосрочным займам отсутствует. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам отсутствует.

4.4. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал у Фонда СПМ отсутствует. Резервный капитал на 31.12.2023 г. - 1114 тыс. руб.

4.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за 2023 год отражены в "Отчете о целевом использовании средств за январь - декабрь 2023 г."

	тыс. руб.
Наименование статей	2023 г.
Доходы	3780
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	3127
Прибыль от приносящей доход деятельности	653
Расходы	4058
Расходы на целевые мероприятия	699
Расходы на содержание аппарата управления	161
Прочие	3198

Статья доходов «Добровольные имущественные взносы и пожертвования» состоит из средств от переоценки дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам за 2023 год -3127 тыс. руб.

Статья доходов «Прибыль от приносящей доход деятельности» в сумме 653 тыс. руб.- это проценты, полученные за 2023 год по депозитным договорам.

Статья расходов «Расходы на целевые мероприятия» состоит из расходов на благотворительные цели в сумме 699 тыс. руб. (помощь морякам и членам их семей -49 тыс. руб., помощь общественной организации ветеранов ОАО СМП - 600 тыс. руб., новогодние подарки - 50 тыс. руб.)

Статья расходов «Расходы на содержание аппарата управления» состоит из расходов, связанных с оплатой по договору возмездного оказания услуг, страховых взносов на указанные выплаты — 161 тыс. руб.

Расходы по статье «Прочие» - 3198 тыс. руб., в том числе:

- переоценка дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам за 2023 год в сумме 3127 тыс. руб.,
- комиссия банка - 28 тыс. руб.,
- расходы на аудит - 38 тыс. руб.,
- расходы на 1-С Отчетность - 5 тыс. руб.,

4.6. Налоги, взносы

Исчисление и учет налогов и взносов в Фонде СПМ осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Фонд СПМ исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации (расчеты), уведомления по следующим видам налогов: налог при упрощенной системе налогообложения (доходы), налог на доходы физических лиц, расчет страховых взносов.

В соответствии с гл. 25 ч. II НК РФ для целей налогообложения прибыли признаётся доход по методу начисления, уменьшенный на величину произведенных расходов (страховые взносы).

На отчетную дату основные налоговые обязательства Фонда СПМ - по текущим платежам характеризуются следующими данными:

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма / 31.12.2023 г.
1.	Расчеты на социальное страхование и обеспечение	0
2.	Налог на доходы физических лиц	0
3.	Налог на УСН	9
	Итого	9

4.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31.12.2023 г. прочих внеоборотных активов не было.

На 31.12.2023 г. прочих оборотных активов не было.

4.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки Фондом СПМ в отчетном и предшествующих отчетных периодах не допускались.

4.9. События после отчетной даты

Информация о событиях и фактах хозяйственной жизни, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

4.10. Связанные стороны

Связанные стороны:

- ОАО «Северное морское пароходство»;
- Общественная организация «Северная региональная организация Российского профессионального союза моряков»

В процессе осуществления благотворительной, финансово-хозяйственной деятельности Фонд не производил операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

У Фонда отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

4.11. Соблюдение принципов непрерывности деятельности

Фонд СПМ планирует продолжать свою благотворительную деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности.

Финансовый результат деятельности за 2023 г. - 1019 тыс. руб.

Последствия рисков, связанных с распространением новых штампов коронавирусной инфекции COVID-19 и их влиянием на непрерывность деятельность Фонда в перспективе,

отсутствуют. Кроме того, отрицательные события, а именно, специальная военная операция в Украине, начавшаяся в феврале 2022 года, прямого влияния на деятельность Фонда не оказало.

4.12. Информация по прекращаемой деятельности.

Признаки о возможном прекращении деятельности по экономическим и географическим сегментам деятельности Фонда СПМ в ближайшее время отсутствуют.

Принятая Фондом СПМ учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Член Правления ФСПМ



О.В. Тюрикова